

# 关于对武汉同济现代医药科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 65 号

武汉同济现代医药科技股份有限公司（同济医药）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于营业收入及毛利率

你公司 2022 年营业收入 489,286,070.20 元，同比增长 36.40%；2022 年毛利率 28.25%，上年毛利率 29.46%。其中，中成药本期营业收入 48,642,295.10 元，同比增长 188.99%，本年毛利率 82.32%，上年毛利率 75.78%；医疗器械本期营业收入 88,084,036.42 元，同比增长 28165.35%，本年毛利率 0.4%，上年毛利率 38.02%；保健食品本期营业收入 2,607,828.81 元，同比减少 87.73%，本年毛利率 14.62%，上年毛利率 71.53%；原料药本期营业收入 4,792,887.61 元，同比减少 30.34%，本年毛利率-34.87%，上年毛利率-21.14%。

你公司解释本期中成药营业收入增幅较大，主要是本期新增合并主体武汉同济中维医药有限责任公司（以下简称同济中维）；本期因政府对防疫物资储备和调拨的需求增加，对保健食品需求有所下降，因此医疗器械销售增幅较大，保健食品类产品销售出现下降；医疗器械和保健食品毛利下降，主要是因为政府批量化采购和议价优势，以及出于企业所承担的社会责任方面考虑，控制了产品销售价格；经产业链优化整合，上年期末出售了原子公司武汉怡信通供应链管理有限责任公司股权，剥离了部分原料药购销业务，因此本期原料药销售收入下

降，其毛利率也出现了一定波动下降。

同时，年报显示公司前五名销售中第五名客户湖北云烨医药科技有限公司与采购第五名供应商重合，该客户于2022年1月12日成立；销售第一名客户湖北人福医疗器械有限公司与采购第二名供应商湖北人福长江医药有限公司存在关联关系，且湖北人福长江医药有限公司2021年度是你公司销售第三名客户。

请你公司：

(1) 结合新增合并主体前后的中成药产品品种、销售收入、目标客户、市场环境、毛利率情况，说明同济中维带动你公司中成药产品收入及毛利率上升的原因及合理性；

(2) 结合政府批量化采购以及出于社会责任控制售价的具体影响，说明医疗器械收入大幅增长的同时，毛利率仅为0.4%的原因及合理性；并结合采购与销售模式、与主要供应商和客户权利义务约定情况、收付款方式及收发物流情况等，说明收入确认（总额法/净额法）是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(3) 结合售价、成本等因素说明保健食品毛利率大幅下降的原因及合理性，结合销售对象、销售数量、库存数量、存货周转期限等说明保健食品是否存在滞销的情况，是否已充分计提存货跌价准备；

(4) 说明原料药长期亏损的原因及合理性，是否已充分计提存货跌价准备；

(5) 说明主要客户与供应商重合或存在关联关系的原因、合理性、必要性，并结合销售和采购内容、交易价格及毛利率、相关会计

核算，说明交易的公允性、是否符合行业惯例。

## 2、关于应收账款及应收票据

你公司 2022 年应收账款期末金额 182,383,569.52 元，较上年末增加 27.98%；应收票据期末金额 5,485,178.76 元，较上年末增加 155.28%。年报中解释应收账款增加主要是由于本期营业收入增加以及新增合并主体同济中维并入相应的应收账款；应收票据增加主要因为本期收入增长，采用商业承兑汇票的结算略有增加。

应收账款前五名客户中广州市正鼎医药有限公司期末余额 14,456,542.76 元，对应的坏账计提比例 21.38%；湖北新特药大药房连锁有限责任公司期末余额 13,997,474.24 元，对应的坏账计提比例 5.24%，该客户是你公司关联方，关联关系披露为受对本公司子公司有重大影响股东控制。2022 年关联交易中披露销售药品金额为 6,551,556.59 元。

同时，你公司本期核销应收账款金额 28,587,605.19 元，核销原因均为十年以上无法收回。

请你公司：

(1) 结合应收账款账龄结构变化、客户资信情况变化、期后回款等，说明应收账款余额增加的具体原因，坏账准备计提是否充分；

(2) 说明与广州市正鼎医药有限公司的合作情况，包括销售内容、账龄、金额、期后回款及款项可收回性，是否存在纠纷；

(3) 说明湖北新特药大药房连锁有限责任公司作为关联客户，

应收账款期末余额高于本期销售金额的原因及合理性,是否存在逾期风险,信用政策是否与非关联方存在明显差异,坏账计提是否充分,是否存在资金占用;

(4) 说明核销应收账款相关公司是否存在经营异常,是否在报告期内仍与你公司存在合作关系,是否存在合同纠纷或未达成一致的折让,账款长期未能收回的具体原因,以及你公司采取的催收措施和效果;

(5) 说明期末商业承兑汇票未计提坏账准备的原因及合理性。

### 3、关于预付账款及其他应收款

你公司预付账款期末余额 14,137,288.57 元,较上年末增加 117.47%,其中前五名预付账款金额 8,584,458.00 元,包括 2 家账龄在 2-3 年的重要预付账款单位。预付账款增长主要因为期末根据销售计划需求,采购备货有所增加。

其他应收款期末余额 22,549,407.42 元,较上年减少 27.68%,其中前五名其他应收款金额 19,719,613.51 元,坏账准备 4,718,751.90 元。本期核销其他应收款 2,589,873.35 元,核销原因均为十年以上无法收回,上年因长期无法收回核销其他应收款 10,101,422.09 元。

请你公司:

(1) 说明预付账款期末余额前五名的具体内容、商业合理性、期后履约情况、预付款比例与同行业平均水平的差距,账龄一年以上预付款信用减值是否充分;

(2) 说明其他应收款期末余额前五名的构成情况，包括交易对手方及资信情况、账龄、坏账准备金额，结合商业背景说明产生原因及商业合理性，对账龄一年以上未回款项是否充分计提坏账准备。

#### 4、关于研发支出

2022 年末，你公司研发支出余额为 21,724,486.65 元。其中，鱼腥草鼻喷雾剂期末金额 7,735,650.44 元，资本化开始时点 2010 年，资本化时点为取得临床批件，期末研发进度为已完成临床研究，资料整理中，待申请与 CDE 的沟通交流。伤乐气雾剂本期由开发支出转入当期损益 4,936,045.18 元，资本化开始时点 2010 年。

根据公司前期间询函回复，公司于 2012 年初收到武汉经济技术开发区管理委员会的“武经开函【2012】12 号”，函中要求公司调整项目地块用途，停止在建项目。2022 年 9 月，你公司最终通过股权收购获取重要提取生产车间。

请你公司：

(1) 结合车间的建设、使用情况，说明车间对生产研发的具体作用，并说明在未获得该车间的情况下进行研发支出资本化是否符合《企业会计准则》关于研发费用资本化需要“有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产”的规定；

(2) 说明上述资本化超过 10 年且部分产品本期已转入损益的项目是否存在持续产生经济利益的条件，资本化的研发支出是否存在减

值迹象，转入损益的账务处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

## 5、关于对外担保

2017年12月1日，你公司与中国工商银行股份有限公司武汉汉阳支行签订《最高额保证合同》，为湖北同济现代医药供应链有限公司的贷款提供担保，目前合同正在履行中，担保金额6500万元，担保余额3250万元。担保期间为2017年12月1日起至2027年12月15日止。

请你公司结合湖北同济现代医药供应链有限公司的经营业绩、借款期限、担保期限等主要条款，说明对其提供担保的原因及合理性，公司未计提信用减值损失是否符合《企业会计准则》的规定。

## 6、关于所得税费用

你公司2022年利润总额13,532,581.60元、所得税费用11,718,542.71元，其中，不可抵扣的成本、费用和损失的影响9,042,922.01元，调整以前期间所得税的影响2,865,511.00元。

请你公司列示上述项目的具体内容、计算过程、金额及形成的原因，计入当期损益的理由，说明本年所得税费用较大原因及合理性，并说明是否涉及前期会计差错更正。

请就上述问题做出书面说明，并在6月29日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如

披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月13日